

Apátistvánfalva Község
Polgármestere

Ap/274-26/2020. sz.

V/26/2020. számú Határozat

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Erre tekintettel Apátistvánfalva község polgármestere jóváhagyja Apátistvánfalva Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kovács Renáta – belső ellenőrzési vezető

Apátistvánfalva, 2020. december 21.

Fodor Sándor
polgármester

1. számú melléklet

2021. évi éves ellenőrzési terv

a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A 2021. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (2. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (1. sz. melléklet), a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2021. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe lettek véve a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés (polgármesterek, jegyzők, irodavezetők) javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembe vételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzatok tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső

kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Az önkormányzatok kockázati megítélését a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az IIA standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiáinak, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése

határozta meg.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás - Társulási Megállapodás alapján).

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás főállású belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. §-ában foglalt kötelezettségüknek. Ez alapján:

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a Társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2021. évi éves ellenőrzési terv 3. számú mellékletében kerülnek bemutatásra.

e) *A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás*

A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás a 2021. évi éves ellenőrzési terv *I. számú mellékletében* kerülnek bemutatásra.

Szentgotthárd, 2020. november 10.

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

2021. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2021. 01. 01 – 2021. 12. 31.)

Naptári napok száma: 365 nap/fő

szombat, vasárnap 103 nap/fő

fizetett ünnepek 7 nap/fő

Munkanapok száma: 255 nap/fő

fizetett szabadság 36 nap/fő

betegség, egyéb 15 nap/fő

továbbképzés, beszámoló 25 nap/fő

2022. évi éves ellenőrzési terv 20 nap/fő

Revizori napok száma: 159 nap/fő

Revizori létszám: 1 fő

– 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

1 fő x 193 nap = **159 revizori nap**

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma: 159 nap

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, tanácsadó tevékenységre tartalékolandó (20%): -32 nap

Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma: 127 nap

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Ellenőrizendő folyamatok	Kockázatelemzés		
	Célra gyakorolt hatása [magas(5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Bekövetkezésének valószínűsége [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Pont
1. Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Apátistvánfalva Községi Önkormányzat)]	4	3	12

Szentgotthárd, 2020. november 10.

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Apátistvánfalva Községi Önkormányzat]	Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata	Célja: a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020. év Módszere: a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> a vonatkozó jogszabályok előírásainak nem megfelelő alkalmazása 	szabályszerűségi ellenőrzés	2021. év január	12 nap

Szentgotthárd, 2020. november 10.

Készítette:

Jóváhagyta:

Kovács Renáta
belső ellenőrzési vezető

Dr. Dancsecs Zsolt
munkaszervezet vezetője